

УДК 331.212.32

Э.П. Чекалина, к.э.н.,

Л.Б. Шутько,

Л.В. Жадан,

Н.Г. Чекалина

Налоговая система и ее реализация в Украине

Основной бюджетной системы Украины являются бюджетные ресурсы (часть финансовых ресурсов, сконцентрированных в бюджетах всех уровней), основными источниками которых являются налоги, сборы и др. поступления в бюджеты. А налоговая система. В свою очередь, играет главенствующую роль в активном участии государства в экономических процессах, предусматриваемого воспроизводством макроэкономического равновесия.

Налоги- обязательные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц в центральных и местных бюджеты.

В практике налогообложения существуют два принципа взимания обязательных платежей: пропорциональное и прогрессивное налогообложение.

При прогрессивном налогообложении: а) налоговая ставка увеличивается с увеличением дохода; б) ограничивается рост и перераспределение доходов; в) появляются возможности для сокрытия доходов (после достижения определенного их предела).

При пропорциональном налогообложении: а) налоговая ставка неизменна и не зависит от уровня дохода; б) сохраняется заинтересованность в росте доходов; в) возрастает социальная несправедливость (когда сверхвысокие доходы получены случайно или незаконно).

Налоги по объектам налогообложения принято разделять на налоги на доходы (прямые) и налоги на потребление (непрямые).

К прямым налогам относятся: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль корпорации, налог на недвижимое имущество физических и юридических лиц, платежи по социальному страхованию.

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются наемные работники и владельцы предприятий.

В соответствии с налоговым законодательством Украины по основному месту работы производится прогрессивное налогообложение в соответствии с количеством минимальных зарплат, получаемых работником.

Плательщиками налога на прибыль корпорации являются юридические лица. Необходимость такого налога наряду с налогом на прибыль, который платят владельцы частных предприятий и товариществ, обусловлены особенностями финансовой деятельности корпораций.

Корпорация (акционерное товарищество) привлекает капитал, выпуская акции и облигации, выплачивает проценты по облигациям, дивиденды на простые и привилегированные акции. Объект налогообложения- прибыль корпорации после отчисления процентов по банковским кредитам, облигациям и другим долговым обязательствам.

В Украине с начала 90-х годов взимается налог на прибыль предприятий и организаций. Его плательщикам являются хозяйственные субъекты, финансовые и коммерческие учреждения.

Налог на недвижимое имущество физических и юридических лиц выполняет перераспределительную функцию и функцию пополнения государственного бюджета за счет лиц, накопивших богатство (дома, квартиры, земельные участки, ценные бумаги и др.). При переходе к рыночным отношениям в Украине наблюдается быстрое расслоение общества на богатых и бедных, при этом нередко источником обогащения становится обворовывание государства и соотечественников.

Налог по социальному страхованию взимается с целью формирования фондов социального страхования, предусматривающая уплату страховых взносов предприятиями, учреждениями и организациями без отчисления из заработной платы отдельных работников.

К непрямым налогам относятся: акцизы, налог на добавленную стоимость, пошлина.

Акцизы- это налоги на потребление. Они взимаются с потребителей в момент приобретения ими определенных товаров. В соответствии с действующим законодательством в Украине существует акцизный сбор как налог на высокорентабельные товары и товары, произведенные монополистами. Он устанавливается в процентах с единицы товара, реализуемого по свободным и регулируемым ценам, а также с импортных товаров.

В соответствии с законодательством Украины налог на добавленную стоимость взимается по определенной ставке с оборота.

Пошлина- налог на экспортируемые и импортируемые товары, а также товары, перевозимые по территории Украины транзитом. Увеличение пошлины на

импортируемые товары обеспечивает защиту собственных рынков, уменьшение-создает заинтересованность у импортеров в возе товаров. Последнее наблюдается в Украине, что отрицательно сказывается на развитии отечественного производства и жизненного уровня народа, в связи с сокращением рабочих мест.

Каждый налогоплательщик в Украине, будь то физические или юридические лица, прямо или косвенно ощущает на себе несовершенство украинской налоговой политики.

Неравномерное распределение налогового бремени в сфере товарно-денежных отношений: включение налогов на потребление в цен производства приводит к увеличению цены реализации товаров, услуг, что оказывает негативное влияние на формирование спроса на данные товары и услуги, а также на платежеспособность субъектов товарно-денежных отношений.

Таким образом, существует реальная потребность в реструктуризации налоговой системы Украины для повышения эффективности развития украинской экономики.

Поступила в редакцию 22.12.98 г.